



DREJEBOG FOR BUDGET 2019 - 2022

Indledning

Denne drejebog beskriver de aktiviteter, møder mv., der er i forbindelse med budgetprocessen frem til Byrådets vedtagelse af budgettet i oktober måned, samt hvilket budgetmateriale mv. der er til rådighed.

De nærmere forudsætninger for budgetprocessen fastlægges af Økonomi- og Planudvalget (marts måned) og Byrådet (april måned).

Drejebogen er opbygget kronologisk og indeholder både den politiske (POL) og administrative (ADM) proces.

Februar 2018

Dannelse af budgetgrundlag (ADM)

Ved opstart af nyt budgetår skal der teknisk dannes et nyt budgetgrundlag, da det vedtagne budget kun omfatter årene 2018-2021, og desuden er anført i 2018 pris- og lønniveau. Budgetgrundlaget dannes ved en fremskrivning af budgetårene 2019-2021 til 2019 pris- og lønniveau og det nye overslagsår 2022 dannes som en kopi af år 2021. Da der på dette tidspunkt endnu ikke er kommet nye pris- og lønskøn fra KL, anvendes de samme pris- og lønskøn som ved budgetvedtagelsen i oktober 2017.

Budgetgrundlaget indeholder i udgangspunktet ingen ændringer, og viser dermed et uændret serviceniveau.

Marts 2018

Dannelse af sammenligningsrapporter (ADM)

For at kunne afdække eventuelle forskelle mellem det seneste regnskab, indeværende års budget og det nye budgetgrundlag for 2019, dannes der rapporter, som viser regnskab 2016 og 2017, budget 2018 og budgetgrundlag 2019. Alle årene vises i 2018 pris- og lønniveau, så beløbene er sammenlignelige. Målsætningen er, at de nye pris- og lønskøn jfr. nedenstående indarbejdes i sammenligningsrapporterne.

Nye pris- og lønskøn modtages fra KL (ADM)

Medio/ultimo marts fremsender KL nye skøn for pris- og lønudviklingen fra 2018 og frem. De nye pris- og lønskøn indarbejdes i budgetgrundlaget.

Dannelse af nyt budgetgrundlag (ADM)

Efter indlæsning af de nye pris- og lønskøn fra KL dannes der et nyt budgetgrundlag i det nye 2019 pris- og lønniveau.

Dannelse af budgetrapporter; budgetgrundlag (ADM)

Med udgangspunkt i budgetgrundlaget danner Center for Borger, Økonomi og IT budgetrapporter. Detaljerede budgetrapporter udsendes til den øvrige administration. Til brug for udvalgenes behandling af budgettet, dannes budgetrapporter på et overordnet niveau.

Møder med centrene om budget 2019 (ADM)

Forud for budgetlægningen holder Kommunaldirektøren og Økonomichefen møde med hvert enkelt center om de foreløbige forventninger til budget 2019. Møderne tager udgangspunkt i sammenligningsrapporterne, for at se om der er afledte effekter fra det seneste regnskab, som fortsætter i budgetåret. Ovennævnte rapporter samt tilsvarende fra tidligere år, er udgangspunktet for møderne.

Derudover drøftes resultatet af den seneste budgetopfølgning og ændrede forudsætninger siden seneste budgetvedtagelse.

Fra centrene deltager centerchef og relevant økonomikonsulent. Fra Center for Borger, Økonomi og IT deltager tillige økonomikonsulenten for området.

Direktionen deltager i alle møderne.

Budgetproceduresag i Økonomi- og Planudvalget (POL)

Center for Borger, Økonomi og IT udarbejder, efter drøftelse med Borgmester og Kommunaldirektør, i løbet af marts forslag til budgetprocedure samt politisk og administrativ tidsplan. Materialet fastsætter de grundlæggende retningslinjer og tidsfrister for udarbejdelse af budget for de kommende år.

Ultimo marts fremlægges budgetproceduresagen for Økonomi- og Planudvalget. Forudsætningerne for budgetprocessen fastlægges i et særskilt notat.

APRIL 2018

Budgetproceduresag i Byrådet (POL)

Primo april fremlægges budgetproceduresagen for Byrådet.

Administrativ budgetproces (ADM)

Ud fra den vedtagne budgetprocedure gennemgår administrationen budgetgrundlaget for tekniske ændringer. De tekniske ændringer omfatter typisk:

- normal,
- takster,
- demografiudvikling,
- konjunkturudvikling,
- ændret lovgivning og
- (lokale) politiske beslutninger.

Byrådsseminar (POL)

På Byrådets seminar den 25. – 26. april 2018 orienteres Byrådet om den foreløbige status på budgetarbejdet, herunder den aktuelt kendte bundlinje. Det forventes, at der på dette tidspunkt kan siges noget nærmere om de økonomiske konsekvenser af et ændret tilskuds- og udligningssystem.

Der tages på denne baggrund stilling til et eventuelt sparekatalog.

MAJ 2018

Udvalgsbehandling af budgetgrundlaget (POL)

Budgetprocedure og budgetgrundlag behandles i udvalgene (POL)

På udvalgenes møder i maj gennemgår udvalgssekretæren/direktøren tidsplanen for budgetprocessen samt det budgetmateriale, der stilles til rådighed for udvalgene (budgetrapporter, budgetbøger mv.) til brug for udvalgenes behandling af omprioriteringer og eventuelle spareforslag.

Administrativt budgetoplæg (ADM)

Ultimo maj indarbejder administrationen de tekniske ændringer i budgetgrundlaget, hvorefter det administrative budgetoplæg foreligger.

JUNI 2018

Dannelse af budgetrapporter; budgetoplæg (ADM)

Med udgangspunkt i budgetoplægget danner Center for Borger, Økonomi og IT budgetrapporter. Detaljerede budgetrapporter udsendes til den øvrige administration. Til brug for udvalgenes behandling af budgettet, dannes budgetrapporter på et overordnet niveau.

Udvalgsbehandling af budgetoplægget (POL)

Udvalgene fortsætter eventuelt drøftelser af budgetsituationen

1. budgetopfølgning 2018 behandles i udvalgene (POL)

Økonomiaftale mellem Regeringen og KL

Primo juni indgår Regeringen og KL sædvanligvis en aftale om kommunernes økonomi for det kommende år. De afledte virkninger af økonomiaftalen indarbejdes i budgetoplægget.

JULI 2018

Tilskud, udligning og skatter (ADM)

Økonomi- og Indenrigsministeriet udmelder senest den 30. juni 2018 størrelsen på tilskud, udligning og skatter for 2019. De udmeldte beløb indarbejdes i budgetoplægget, der herefter udgør budgetforslaget til 1. behandling.

Dannelse af budgetrapporter; budgetforslag (ADM)

Efter indlæsning af tilskud, udligning og skatter dannes der nye budgetrapporter. Budgetrapporterne dannes i Center for Borger, Økonomi og IT. Detaljerede budgetrapporter udsendes til den øvrige administration. Til brug for udvalgenes behandling af budgettet, dannes budgetrapporter på et overordnet niveau.

Budgetbøger mv. (ADM)

Administrationen samler materiale til budgetbøgerne ”Mål og midler” og ”Detaljerede budgetforsætninger”, sparekatalog og øvrigt budgetmateriale.

AUGUST 2018

Budgetbøger mv. (ADM)

Budgetbøgerne ”Mål og midler” og ”Detaljerede budgetforsætninger” samt øvrigt budgetmateriale trykkes og udsendes til Byrådet, centre m.fl.

1. behandling af budgetforslaget i Økonomi- og Planudvalget og Byrådet (POL)

Den 27. august 2018 er der 1. behandling af budgetforslaget i Økonomi- og Planudvalget samt på et ekstraordinært byrådsmøde.

Høringsproces (POL)

I forbindelse med den politiske 1. behandling fremsender centrene det forelagte budgetmateriale til høring i respektive brugerbestyrelser mv. Til brug for de politiske forhandlinger udarbejder centrene en oversigt over høringssvar til de respektive udvalg og Byrådet.

SEPTEMBER 2018

Budgetorienteringsmøde for Byrådet (POL)

Primo september afholdes et budgetorienteringsmøde for Byrådet, hvor der redegøres for den aktuelle budgetsituation samt relevante emner.

Politiske forhandlinger (POL)

Borgmesteren inviterer de politiske partier til forhandling om budgetforslaget. Resultatet af en eventuel budgetaftale indarbejdet så vidt det er muligt i budgetforslaget til 2. behandling.

Udvalgene behandler budgetforslaget (POL)

Udvalgene behandler budgetforslaget og eventuelle ændringsforslag.

2. behandling af budgetforslaget i Økonomi- og Planudvalget (POL)

Den 24. september 2018 er der 2. behandling af budgetforslaget i Økonomi- og Planudvalget.

OKTOBER 2018

2. behandling af budgetforslaget i Byrådet (POL)

Den 2. oktober 2018 er der 2. behandling af budgetforslaget i Byrådet.

Budgetbøger mv. (ADM)

Administrationen samler materiale til budgetbøgerne ”Mål og midler” og ”Detaljerede budgetforsætninger” samt øvrigt budgetmateriale.

NOVEMBER 2018

Teknisk vedtagelse af budgettet i OPUS (ADM)

Efter Byrådets vedtagelse af budgettet skal budgettet også teknisk vedtages i OPUS (kommunens økonomisystem). Den tekniske vedtagelse indeholder en række obligatoriske opgaver og kontroller, som skal sikre, at budgettet er afstemt og budgetlagt på gyldige funktionsområder (konti). Ved den tekniske vedtagelse bliver budgetbeløbene overført som oprindeligt budget i økonomirapporter for det kommende år.

DECEMBER 2018

Budgetbøger uddeles på Byrådsmødet

Budgetbøgerne ”Mål og midler” og ”Detaljerede budgetforsætninger” uddeles på Byrådsmødet.